



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Kostěnice

IČ: 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. listopadu 2016 jako dílčí přezkoumání
- 4. května 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kostěnice za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 27. 7. 2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 11. 2016.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4. 5. 2017.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Jilková
- kontroloři:
 - Mgr., Bc. Kateřina Juricová
 - Dita Vondroušová
 - Miroslava Pleskotová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4. 7. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Pulkrábek - starosta obce
Ing. Petra Svatoňová - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 4. 5. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,91 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Kostějnice dne 4. května 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Miloslava Jilková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr., Bc. Kateřina Juricová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Dita Vondroušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 3 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kostěnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce pan Václav Pulkrábek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce ode 30. 11. 2015 do 17. 12. 2015 také v elektronické podobě.

Rozpočtová opatření

- 1/2016 ZO 17. 3. 2016
- 2/2016 ZO 23. 6. 2016
- 3/2016 ZO 26. 9. 2016
- 4/2016 ZO 8. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2015 - 2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen ZO usnesením č. 7 ze dne 17. 12. 2015 v příjmové části 5 924 000,00 Kč a výdajové části 5 924 000,00 Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 18. 12. 2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2015 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 6. 2016 do 22. 6. 2016. ZO usnesením č. 2 ze dne 23. 6. 2016 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy účtu č. 7528561/0710 vedeného u KB, za období 7/2016 od č. 90 do č. 103
- Bankovní výpisy z účtu č. 43-9272410207/0100 vedeného u KB za období 7/2016, č. 4
- Bankovní výpisy z účtu č. 94-617561/0710 vedeného u ČNB, za období 7/2016 od č. 13 do č. 14
- Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 31. 12. 2016. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 31. 12. 2016 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 4.1.2016

Evidence poplatků

- vedena programem GORDIC
- Předpis poplatků za odpady zaúčtován účetním dokladem č. 230013 ze dne 19. 2. 2016 na účet 315 0250.
- Předpis poplatků za psy zaúčtován účetním dokladem č. 230014 ze dne 19. 2. 2016 na účet 315 0150.

Faktura

- Došlé faktury za období 5 -6/2016, od č. 66 do č. 86
- Vydané faktury za období 5 - 6/2016 od č. 19 do č. 25

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 vydaný starostou obce dne 1. 12. 2016 s platností od 1. 1. 2017 do 20. 1. 2017 včetně jmenování inventarizační komise.
- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2016.
- Inventura byla zahájena dne 1. 1. 2017 a ukončena dne 20. 1. 2017.
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2016.
- Inventarizační zpráva vyhotovená dne 11. 1. 2017.

Kniha došlých faktur

- Hlavní kniha faktur za období 3 - 6/2016 od č. 31 do 84

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur za období 1 - 7/2016 od č. 1 do č. 27

Mzdová agenda

- Mzdová agenda vedená v systému GINIS Express - PAM GORDIC

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z veřejného zasedání obecního zastupitelstva konaného dne 4.11.2014
- Odměna uvolněného starosty
- Odměna neuvolněného místostarosty
- Odměna neuvolněných členů rady
- Odměna neuvolněných předsedů výborů
- Odměna neuvolněného předsedy kulturní komise
- Odměna neuvolněného člena zastupitelstva
- Rekapitulace mezd za období 10/2016.
- Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 01/2016 - 12/2016.

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 6 - 7/2016 od č. 292 do 318

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 8/2016, od č. 319 do č. 332
- Zůstatek v pokladně ke dni 31. 12. 2016 byl nulový.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30. 9. 2016 a 31. 12. 2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená za období 09/2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený za období 09/2016

Darovací smlouvy

- uzavřené dne 24. 2. 2016 a 22. 7. 2016.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 5.1.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 12.9.2016
- Dohoda o provedení práce ze dne 1.4.2016

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 1.4.2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 4.4.2016 včetně platového výměru
- Pracovní smlouva ze dne 4.1.2016 včetně platového výměru

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/16/22061 uzavřená s Pardubickým krajem dne 31. 5. 2016 o poskytnutí investiční dotace na akci "Pořízení zahradní techniky na údržbu veřejné zeleně v obci" ve výši 50 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2016, maximálně však do výše 100 000,- Kč. Zaúčtováno na pol. 4222. Smlouva schválena RO usnesením ze dne 16. 5. 2016. Vyúčtování ze dne 22. 9. 2016.
- Účelová dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ÚZ 98193 poskytnuta ve výši 19 900,- Kč. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 16. 1. 2017. Skutečné náklady ve výši 19 624,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka ve výši 276,- Kč, ověřeno na výpis KB č. 14 ze dne 30. 1. 2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouvy k prodeji pozemků uzavřené dne 9. 5. 2016 a 22. 9. 2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměry k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 4.11.2015
- Směrnice - Oběh účetních dokladů ze dne 4.11.2014
- Směrnice o finanční kontrole ze dne 4.11.2014
- Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů k §69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. ze dne 4.11.2014
- Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 4.11.2014
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 4.11.2014
- Směrnice - Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky ze dne 4.11.2016
- Směrnice - inventarizace majetku a závazků ze dne 4.11.2014
- Vnitřní směrnice - opravné položky ze dne 4.11.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly u Mateřské školy Kostěnice ze dne 14. 10. 2016. Předmětem kontroly byly účetní doklady za období 01/2016 - 08/2016. Kontrolní zjištění - bez závad.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 1. 2. 2016 a 16. 5. 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2015, 17. 3. 2016, 23. 6. 2016, 26. 9. 2016 a 8. 12. 2016

Finanční výbor

- Protokol o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly u Obecního úřadu Kostěnice ze dne 17. 10. 2016. Předmětem kontroly byly účetní doklady za období 01/2016 - 07/2016. Kontrolní zjištění - bez závad.

Finanční výbor

- Protokoly o výsledku následné veřejnosprávní finanční kontroly ze dne 17. 10. 2016 a 27. 2. 2017. Předmětem kontroly byly účetní doklady za období 01 - 07/2016 a 09 - 12/2016. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní výbor

- Zpráva kontrolního výboru za období leden - srpen 2016. Provedena kontrola zápisů z obecní rady a plnění usnesení z veřejných zasedání obecního zastupitelstva obce Kostěnice, kontrola protokolu o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly u Mateřské školy Kostěnice.
- Zpráva kontrolního výboru za období září - prosinec 2016. Provedena kontrola zápisů z obecní rady a plnění usnesení z veřejných zasedání obecního zastupitelstva obce Kostěnice za období září - prosinec 2016, kontrola protokolu o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly o využití dotací poskytnutých z prostředků obce u MŠ.

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2012 o místních poplatcích (poplatek ze psů, poplatek za užívání veřejného prostranství, poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů)

Účetní závěrka za rok 2015

- Účetní závěrka obce za rok 2015 schválena ZO usnesením č. 2 ze dne 23. 6. 2016.
- Účetní závěrka za rok 2015 Mateřské školy Kostěnice schválena ZO usnesením č. 1 ze dne 17. 3. 2016.
- Předložen protokol o schválení účetní závěrky obce a MŠ ke dni 31. 12. 2015.

*rozhodeno: 5.5.2014
sejmuk: 22.5.2014
v elektron podobě*

